



**ILLÉS Holding Zrt.**

**Kiegészítő melléklet**

**a 2023. évi összevont (konszolidált) éves beszámolóhoz**

Budaörs, 2024. április 25.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Illés Tamás', is positioned above a dotted line.

.....  
Illés Tamás  
vezérigazgató

## Tartalom

<i>I. Általános kiegészítések</i> .....	3
1. ILLÉS Holding csoport bemutatása.....	3
1.1. Az anyavállalat főbb adatai .....	4
2. Konszolidációs számviteli politika.....	5
2.1. Számviteli alapelvek.....	6
2.2. Immateriális javak és tárgyi eszközök.....	6
2.3. Pénzügyi eszközök és értékpapírok.....	7
2.4. Készletek .....	7
2.5. Követelések .....	8
2.6. Tőkekonszolidációs különbözet elszámolása .....	8
2.7. Jelentős, lényeges hiba .....	8
3. Konszolidáció módszere.....	9
3.1. Árfolyamok használata.....	9
3.2. Számviteli politika alkalmazása .....	9
3.3. Tőkekonszolidáció.....	9
3.4. Adóssághoz kapcsolódó konszolidáció .....	10
3.5. Közbeső eredmény konszolidálása .....	10
3.6. Ráfordítások és bevételek konszolidálása.....	11
3.7. A konszolidálás miatti társasági adókülönbözet megállapítása .....	11
3.9. Konszolidációba történő bevonás időpontja .....	12
3.10. Szavazati arányok meghatározása .....	12
3.11. Tulajdoni arányok meghatározása .....	12
<i>II. Konszolidált mérleghez és eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések</i> .....	12
2. Immateriális javak összevont mozgásának alakulása .....	13
3. Tárgyi eszközök összevont mozgásának alakulása.....	14
4. Befektetett pénzügyi eszközök bemutatása .....	15
5. Aktív tőkekonszolidációs különbözet.....	15
6. Saját tőke .....	17
7. Passzív tőkekonszolidációs különbözet.....	18
8. Hosszú lejáratú kötelezettségek.....	19
9. Eredménykimutatáshoz fűzött magyarázat.....	20
1. Mutatószámok .....	21
<i>III. Tájékoztató adatok</i> .....	23
Foglalkoztatottak létszáma (fő).....	23

## Mellékletek

1. Konszolidációs műveletek
2. Saját tőke mozgása 2022. és 2023. december 31. között
3. Cash flow

## ***I. Általános kiegészítések***

### ***1. ILLÉS Holding csoport bemutatása***

Az Illés Holding Zrt. a Pest Megyei Bíróság, mint Cégbíróság által a 13-10-041179 cégjegyzék szám alatt 2011.05.03-án kezdte meg tevékenységét.

A Társaság alaptőkéje: 11.150.000,-Ft, azaz tizenegymillió-egyszázötven ezer forint.

#### **A Társaság bemutatása**

- a.) Rövid név: ILLÉS Holding Zrt.
- b.) Cégjegyzék száma: 13-10-041179
- c.) A Cég jegyzett tőkéje: 11.150.000 Ft
- d.) A társaság főtevékenysége: 5221'08 Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás
- e.) Üzleti év: A társaság üzleti éve minden év január 1-től december 31-ig tart.

A Zrt. tulajdonosa 100%-ban Illés Tamás (FR 13440 Cabannes, Grand Chemin De Barriere).

A Zrt. székhelye: 2040 Budaörs, Rubik Ernő utca 6.

A Társaság telephelyei: 2030 Érd, Fácán köz 46.  
7634 Pécs Veress Endre u. 249/1;  
7634 Pécs Veress Endre u. 25.;  
FR-73320 Tignes, Les Brévières

Az éves konszolidált mérleget felülvizsgálta mérlegképes könyvelő. A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy:

Várkonyiné Raduka Éva, regisztrációs szám: 208053

A Csoport könyvvizsgálója a BERGMANN Könyvszakértő és Adótanácsadó Kft. (1138 Budapest, Váci út 186., MKVK:000050) képviselőjében Bergmann Péter (1121 Budapest, Lidérc utca 35.) MKVK: 002977.

### 1.1. Az anyavállalat főbb adatai

Az ILLÉS csoport összevont éves beszámolójának összeállításakor az egyedi éves beszámolók adatait vette figyelembe.

A tőkekonzolidáció során a kisebbségi tulajdonosok jegyzett, valamint saját tőkében való részesedésének a konszolidációs kör nézőpontjából való meghatározása miatt a külső tulajdonosokra jutó rész a saját tőkén belül elkülönítésre került a Külső tagok részesedése mérlegtételre. A részesedésekből kiszűrésre kerültek azok a részek is, amelyek a közvetett részesedések alapján a külső tulajdonosokhoz kapcsolódnak.

A részesedések tulajdoni hányadának alakulását, illetve a közvetlen tulajdoni kapcsolatokat a következő táblázat mutatja be.

Az Anyavállalat a következő vállalatokat minősítette leányvállalatoknak a megvizsgált társaságok közül, közvetlen és közvetett többségi tulajdonlás alapján:

	Leányvállalat neve	Leányvállalat tulajdonosa	Közvetlen és közvetett szavazati és tulajdoni hányad
1.	West Bridge Kft.	Illés Holding Zrt.	100,00%
2.	Logbrige Kft.	West Bridge Kft.	100,00%
3.	G.Transport96 Zrt.	Locomotive Zrt.	100,00%
4.	Unitranscoop Logistics Kft.	Logbridge Kft.	100,00%
5.	Transolut Kft.	Illés Holding Zrt.	100,00%
6.	Transolut s.r.o.	Illés Holding Zrt.	100,00%
7.	Transolut s.r. l.	Illés Holding Zrt.	100,00%
8.	Iris Trade 2004 Kft.	Illés Holding Zrt.	51,00%
9.	Iris Energy Kft.	Illés Holding Zrt.	51,00%
10.	Matko Airport Kft.	Illés Holding Zrt.	90,00%
11.	Jiko Trans s.r.o.	Illés Holding Zrt.	100,00%
12.	Translog Kft.	Illés Holding Zrt.	63,50%
13.	B Radiológiai Centrum	Illés Holding Zrt.	50,00%
14.	6*6 Taxi Kft.	Illés Holding Zrt.	51,00%
15.	Taxi Plus Kft.	6*6 Taxi Kft.	100,00%
16.	Magyar Magánvasút Zrt.	Illés Holding Zrt.	51,00%
17.	Birdie Kft.	6*6 Taxi kft.	100,00%
18.	Locomotive Zrt. (HUBI Kft.)	Illés Holding Zrt.	100,00%
19.	Gereben 10 Properties Kft.	Illés Holding Zrt.	73,33%
20.	Transtank Kft.	Illés Holding Zrt.	80,00%

Az Anyavállalat a következő vállalatokat minősítette közös vezetésű vállalkozásoknak a megvizsgált társaságok közül, közvetlen és közvetett többségi tulajdonlás alapján:

	Közös vezetésű vállalat neve	Közös vezetésű vállalat tulajdonosa	Közvetlen és közvetett szavazati és tulajdoni hányad
1.	ECO-TOL-ONE Kft.	Illés Holding Zrt.	50,00%
2.	ECO-TOL-TWO Kft.	Illés Holding Zrt.	50,00%
3.	ECO-TOL-THREE Kft.	Illés Holding Zrt.	50,00%
4.	ECO-TOL-FOUR Kft.	Illés Holding Zrt.	50,00%
5.	MB Sunissimo Secundo Kft.	Illés Holding Zrt.	50,00%

## 2. Konszolidációs számviteli politika

Az ILLÉS Holding Zrt. 2023. december 31-i fordulónapra vonatkozó konszolidált éves beszámolóját a számvitelről szóló, 2000. évi C. törvény előírásai szerint készítette el.

A beszámoló fordulónapja: 2023. december 31.

A mérlegkészítés napja: 2024. április 25.

A könyvvezetés módja: kettős könyvvitel

A számszaki beszámoló választott formája:

Mérleg: 1.sz. melléklet „A” változat, kiegészítve a 6.sz. melléklettel  
Eredménykimutatás összköltség eljárással:  
2.sz. melléklet „A” változat, kiegészítve a 6.sz. melléklettel

### Könyvvizsgálati kötelezettség:

A számviteli törvény előírása szerint a Társaság részére kötelező a könyvvizsgálat, a konszolidált éves beszámolót a számviteli törvény 155.§-a alapján könyvvizsgálóval hitelesített, mely hitelesített beszámolót a törvényi előírásoknak megfelelően közzéteszi.

### A vállalatcsoport konszolidációs politikájának a lényeges elemei:

- A konszolidálásba bevont leányvállalatokat, közös vezetésű vállalatokat azok könyv szerinti értékén konszolidáljuk (tehát a bevont vállalkozások saját tőkéjét a konszolidálást megelőzően napi piaci értékre nem értékeltük át),
- Az ILLÉS Holding Zrt. leányvállalatait és azok leányvállalatait a tőkekonszolidálás során közvetlenül vonja be a konszolidációba. A konszolidálást az ILLÉS Holding Zrt. – mint anyavállalat - a csoport minden tagjára közvetlenül, az anyavállalat nézőpontjából végezte el. Ez a gyakorlat megegyezik az előző évben alkalmazott konszolidálási eljárásokkal.

A továbbiakban a számviteli politikán belül az anyavállalat és teljes körűen bevont leányvállalatok által alkalmazott eljárásokat, módszereket ismertetjük.

### **2.1. Számviteli alapelvek**

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során a számviteli törvény 14. §-ában meghatározott alapelvek érvényesültek az alábbiak figyelembevételével:

A konszolidáció alapját képező egyedi beszámolókra vonatkozóan érvényesül a következetesség, folytonosság elve, azaz az egyedi beszámolókból szereplő adatok összehasonlíthatók a megelőző év egyedi beszámolójának adataival.

A bevont vállalatokkal kapcsolatban megállapítható, hogy a legfontosabb vagyontárgyak egységes értékelése alapvetően biztosított.

### **2.2. Immateriális javak és tárgyi eszközök**

Az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket az amortizációval csökkentett

- beszerzési áron,
- közvetlen önköltségen (saját előállítás esetén)
- társasági szerződésben, illetve alapszabályban meghatározott értéken (apport esetén) mutatjuk ki.

Az eszközök használatba vételekor egyedileg meghatározásra kerül azok várható használati ideje, valamint a használati idő végén várható piaci értéke (maradványérték).

A Társaság a maradványértéket egyedi értékelés alapján határozza meg, a hasznos élettartam végére számított, az eszköz üzembe helyezésének időpontjában fellelhető hasonló korú eszköz piaci értékét figyelembe véve. Ha az eszköznek a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke nem jelentős (ingatlan esetében a bekerülési érték 10%-a, de maximum 5.000 eFt), akkor a maradványérték nulla.

#### **Értékcsökkenés elszámolása**

Az értékcsökkenés elszámolása – a legfontosabb eszközöknél - lineárisan, bruttó érték alapján történik. A tárgyi eszközök leírási kulcsát az egyes eszközökre, illetve eszközcsoportokra jellemző – a használat figyelembe vételével – hasznos élettartam alapján alakítottuk ki.

A 200 eFt egyedi beszerzési ár alatti tárgyi eszközök a használatbavételkor teljes mértékben leírásra kerülnek.

Év végi értékeléskor amennyiben a tárgyi eszköz könyv szerinti értéke jelentősen meghaladja a piaci értéket, terven felüli értékcsökkenést számolunk el. Jelentősnek minősítjük az értékeltérést, ha a piaci érték nem éri el a könyv szerinti érték 90%-át.

### **2.3. Pénzügyi eszközök és értékpapírok**

#### **Pénzügyi eszközök és értékpapírok befektetésként, illetve forgóeszközként való számbavétele**

Az értékpapírok és a befektetett pénzügyi eszközök közötti különbségtétel kritériumaként a menedzsment üzleti döntése a meghatározó. Azon értékpapírokat, illetve pénzügyi eszközöket, melyekről szerzésükkor egyértelműen előre tudható vagy eldöntött, vagy törvény eleve úgy szabályozza, hogy egy éven belül értékesítésre kerül, valamint az egy éven belül lejáró kölcsönöket a forgóeszközök között kell nyilvántartani.

Befektetett pénzügyi eszközök között mutatja ki a Társaság a tartós, 1 éven túli részesedéseit és értékpapírjait, a tartósan adott kölcsöneit. A mérlegkészítés időpontjáig dönt arról, hogy értékpapírjait továbbra is a befektetett eszközök között mutatja ki, vagy átsorolja a forgóeszközök közé.

#### **Az értékvesztés elszámolásának rendje**

Mind a befektetett eszközök, mind a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok tényleges beszerzési áron, apport értéken szerepelnek a mérlegben. Azokra az értékpapírokra, melyeknek piaci értéke, piaci megítélése tartósan - a mérlegkészítés napját megelőzően legalább egy éven keresztül - a nyilvántartási érték alá csökkent, értékvesztés került elszámolásra.

A befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- a.) a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,
- b.) a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget,
- c.) a gazdasági társaság saját tőkéje és a jegyzett tőkéje, illetve a befektetés könyv szerinti értéke és névértéke arányát.

Tőzsdén jegyzett értékpapírok esetében tartósnak egy naptári év számít, a tendencia az egyes papírok ezen időtartamra vonatkozó, forgalomtól független átlagárfolyama alapján kerül meghatározásra.

A konszolidálás során az egyedi beszámolóokban a kapcsolt vállalkozások részesedéseit érintő elszámolt értékvesztést visszaírtuk.

### **2.4. Készletek**

A vásárolt készletek értékelése tényleges beszerzési, illetve átlagos beszerzési áron történt. A felhasználások a beszerzési árakból számított mérlegelt átlagáron kerülnek elszámolásra, így a készleteket mérlegelt átlagáron értékeljük. Beszámolási időszak végén a készletek értékelése az analitikus nyilvántartások, a piaci érték, valamint a forgalomképesség figyelembe vételével egyedileg történik.

## **2.5. Követelések**

Az óvatosság elvének érvényesítése érdekében minősítettük a követeléseket.

A bevételek elismerése kereskedelmi jellegű és pénzügyi tanácsadásból származó bevétel esetén teljesítéskori időpontban történik.

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbszet összegében, ha ez a különbszet tartósan mutatkozik és meghaladja a 100 eFt-ot.

## **2.6. Tőkekonzolidációs különbszet elszámolása**

A konszolidált éves beszámoló mérlegébe felvett aktív tőkekonzolidációs különbszetek után 10 éves hasznos élettartam alapján meghatározott terv szerinti értékcsökkenés kerül elszámolásra lineáris módon. Az Anyavállalat évente, a konszolidált éves beszámoló mérlegkészítésének időpontját megelőzően értékvesztés (terven felüli leírási) vizsgálatot készít annak megállapítása érdekében, hogy az aktív tőkekonzolidációs különbszet veszített-e értékéből vagy sem.

## **2.7. Jelentős, lényeges hiba**

### **A jelentős összegű hiba**

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2%-át, illetve, ha a mérleg főösszeg 2%-a meghaladja az 500.000 eFt-ot, akkor az 500.000 eFt. A jelentős összegű hibákat a mérlegben és az eredménykimutatásban külön oszlopban kell kimutatni.

### **A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba**

Ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke értékét legalább 20%-kal megváltoztatja (növeli vagy csökkenti), tehát a saját tőke értékét lényegesen megváltoztatja, lényeges mértékű hibának kell tekinteni, mert a már korábban közzétett – a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetre vonatkozó – adatok megtévesztők voltak.



### **3. Konszolidáció módszere**

#### **Konszolidációt előkészítő feladatok**

A konszolidációs körbe bevont leányvállalatok eszközeit és forrásait, valamint eredmény-kimutatását teljes egészében beállítottuk a konszolidált beszámolóba.

#### **3.1. Árfolyamok használata**

A vállalatcsoport ezer forintban készíti el az összevont (konszolidált) beszámolóját. A külföldi leányvállalatok és társult vállalkozások mérlegének és eredménykimutatásának forintra történő átszámításához a magyar számviteli törvény a lehetőségei közül a mérleg devizás tételeinek átszámításához a 123.§ (6) bekezdésének (b) pontja alapján a mérlegfordulónapi MNB árfolyamot alkalmazta, míg az eredménykimutatás elemeinek átszámításához a 123.§ (8) bekezdésének (b) pontja alapján szintén az MNB árfolyam került alkalmazásra.

#### **3.2. Számviteli politika alkalmazása**

A vállalatcsoport egységes számviteli szabályok szerint ezer forintban készíti el az összevont (konszolidált) beszámolóját.

A számviteli törvény 123.§ előírásainak megfelelően azon vállalatok, amelyek számviteli politikája eltérő volt – például az értékhelyesbítés alkalmazásának tekintetében – átalakításra került a vállalatcsoport értékelési szabályainak megfelelően.

A számviteli politikát úgy alakítottuk, hogy a számviteli és könyvviteli rend szabályai szerint olyan éves beszámolót készítsünk, amely megbízható és valós képet ad az éves gazdálkodásról.

#### **3.3. Tőkekonszolidáció**

A leányvállalatok tőkekonszolidálása minden esetben könyv szerinti összegekkel történik. Rejtett tartalékok, terhek megállapításának lehetőségével az anyavállalat nem él.

Az anyavállalat a leányvállalatai első bevonásának időpontját a részesedés megszerzésének időpontjában érvényes értékviszonyok alapján határozta meg. Amennyiben a leányvállalat nem készített ebben az időpontban beszámolót, úgy az ezt követő legközelebbi időpontra elkészített mérleg alapján történt a bevonás.

A teljes körűen bevont leányvállalat saját tőkéjéből az anyavállalatra jutó részt a konszolidációs kör tulajdoni hányadára jutó összegben állapította meg. Az összeg

meghatározásánál figyelembe vette a leányvállalat olyan tulajdoni hányadát is, amelyek egy másik – konszolidálásba bevont – leányvállalat birtokában vannak.

A konszolidációba bevont leányvállalat mérlegéből – a konszolidált mérlegben – az anyavállalatot megillető részesedés helyére a leányvállalat eszközeit és forrásait a számított részesedéssel csökkentett összegben kell szerepeltetni, vagyis a tőkehalmozódást ki kell szűrni, azaz az anyavállalat mérlegében lévő részesedés értéke helyett a leányvállalat eszközeit és forrásait kell szerepeltetni a leányvállalat saját tőkéjének az anyavállalatot megillető tőkehányada nélkül.

A leányvállalat saját tőkéjéből a nem anyavállalatra jutó arányos saját tőke összeg a mérlegben a külső tagok részesedéseként került kimutatásra.

Az anyavállalat a követő konszolidálások során a leányvállalatok saját tőkéjének változását az összevont mérlegben a saját tőke korrekciójaként mutatja ki. A leányvállalatok tőkekonszolidálását azok könyv szerinti saját tőkéjének figyelembe vételével végeztük el.

### **3.4. Adósságkonszolidáció**

A Sztv. előírásainak értelmében a konszolidált mérlegben nem mutathatóak ki a bevont vállalatok egymás közötti követelése, céltartalékai, kötelezettségei, továbbá a megfelelő időbeli elhatárolások tételei sem, az ilyen adatokat ki kell szűrni.

Az azonos jogcímű követeléseket és kötelezettségeket – ha azok összege megegyezik – egymással szemben az előkészítő mérlegből ki kell vezetni. Amennyiben összegük nem egyezik meg, akkor a különbség összegéből az előző év különbségével egyező összeget a saját tőke változásaként, a tárgyévi és az előző évi különbség eltérését (állományváltozását) az összevont eredménykimutatásban eredményt módosító tételként kell elszámolni.

A lényegesség és gazdaságosság elve alapján nem szükséges az adósság konszolidálását elvégezni olyan tételeknél, amelyek a vállalatcsoport valós vagyoni, pénzügyi helyzetének megítélését lényegileg nem befolyásolják. Ennek értéke 100 eFt.

### **3.5. Közbenső eredmény konszolidálása**

Az ILLÉS Holding vállalatcsoportához tartozó vállalkozásoktól beszerzett eszközöket olyan értéken kell az összevont mérlegben szerepeltetni, mint amilyen értéken azok az éves mérlegbe beállíthatók lettek volna akkor, ha a vállalatok együttesen jogilag is egyetlen vállalatot képeznének, tehát az eszközök mérlegértékéből közbenső eredménytartalmukat ki kell szűrni.

Amennyiben a tárgyévben és az előző évben kiszűrt közbenső eredmény nem egyezik meg, az előző évben kiszűrt közbenső eredmény összegét a vállalatcsoport saját tőke változásaként (saját tőkeváltozás közbenső eredmény konszolidálása miatt), az állományváltozást (a tárgyévi és előző évi kiszűrt közbenső eredmény eltérését) eredményváltozásként az összevont eredménykimutatásban is ki kell mutatni. Nem szükséges az olyan közbenső eredményeket konszolidálni, amelyek a vállalatcsoport megítélése szempontjából nem jelentősek. Ennek értéke 100 eFt.

### **3.6. Ráfordítások és bevételek konszolidálása**

A vállalatcsoporton belül keletkezett adósságok, közbenső eredmények kiszűrésén túl konszolidálni kell a vállalatcsoporton belül keletkezett költségeket, ráfordításokat és bevételeket is. A konszolidálás célja a halmozódás-mentes eredménykimutatás összeállítása.

Az összevont eredménykimutatás összeállítása során ki kell szűrni a konszolidálásba bevont vállalkozások egymás közötti áruszállításaiból, szolgáltatásnyújtásaiból származó árbevétel és a hozzá kapcsolódó ráfordítás és közvetlen költség összegét, valamint az egymás közötti egyéb üzleti kapcsolatokból származó, az egyedi eredménykimutatásban az egyéb, a pénzügyi bevételek, ráfordítások között elszámolt tételeket.

### **3.7. A konszolidálás miatti társasági adókülönbözet megállapítása**

A konszolidációs műveletek utolsó lépéseként meg kell állapítani a konszolidálás miatti társasági adó különbözet összegét. Ennek során az egyedi beszámolókból található adózás előtti eredmények összegét össze kell hasonlítani a konszolidálás következtében módosított – vállalatcsoport szintű – adózás előtti eredmény összegével.

A különbözetből azon adósság, illetve közbenső eredmény konszolidálásból származó összeg után, amely várhatóan a későbbi években kiegyenlítődik, társasági adót kell számolni. Ha az adósság, illetve közbenső eredmény konszolidálás következtében az eredmény csökkentésére került sor, akkor a különbözetre jutó adót konszolidálásból származó adókövetelésként és a társasági adó ráfordítás csökkenéseként kell figyelembe venni. Ellenkező esetben a különbözetre jutó adót konszolidálásból származó adótartozásként és a társasági adó ráfordítás növekedéseként kell figyelembe venni.

### **3.9. Konszolidációba történő bevonás időpontja**

A tőkekonszolidáció során az anyavállalati tulajdoni hányadra jutó leányvállalati saját tőke értékének meghatározása a leányvállalattá válás időpontjában érvényes könyv szerinti értéken történik. Amennyiben a leányvállalat nem készített ebben az időpontban beszámolót, úgy az ezt követő legközelebbi időpontra elkészített mérleg alapján történik a bevonás.

Évközi bevonás esetén a leányvállalat tőkekonszolidációja során, a bevonás időpontjában kimutatott mérleg szerinti eredmény összegének megfelelően a leányvállalat eredménykimutatásában szereplő adatok tételesen korrigálásra kerülnek.

### **3.10. Szavazati arányok meghatározása**

A szavazati arányok meghatározása során a Számviteli törvény 115.§-a szerint jártunk el. A közvetlenül és közvetetten megillető szavazati jogokból levonásra kerültek a saját részvényekre, üzletrészekre jutó szavazati jogok.

### **3.11. Tulajdoni arányok meghatározása**

Az ILLÉS Holding Zrt-re jutó tulajdoni hányad meghatározásánál az anyavállalatra jutó közvetlen tulajdoni hányadon kívül a közvetett tulajdoni hányadokat is figyelembe vettük. A közvetett tulajdoni hányadoknál a külső tulajdonosokra jutó rész levonásra került.

## **II. Konszolidált mérleghez és eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

A konszolidált mérleg adatai a konszolidációba bevont anyavállalat és a leányvállalati összesített mérleg adatait tartalmazza, korrigálva a csoporton belüli tranzakciók adataival.

**2. Immateriális javak összevont mozgásának alakulása**

adatok ezer forintban

adatok eFt-ban	Immateriális eszközök
<b>2022. december 31-én</b>	<b>547 057</b>
Konszolidációs kör változása	-
Növekedés és átsorolás	95 972
Csökkenés és átsorolás	- 2 260
<b>2023. december 31-én</b>	<b>640 769</b>
<b>2022. december 31-én</b>	<b>195 352</b>
Konszolidációs kör változása	-
Éves leírás	63 243
Csökkenés	- 1 135
<b>2023. december 31-én</b>	<b>257 460</b>
<b>Nettó könyv szerinti érték</b>	
<b>2022. december 31-én</b>	<b>351 705</b>
<b>2023. december 31-én</b>	<b>383 309</b>

**3. Tárgyi eszközök összevont mozgásának alakulása**

adatok eFt-ban	Ingtatlanok	Műszaki gépek és berendezések	Egyéb berendezések	Tenyészállatok	Befejezetlen beruházások	Befejezetlen beruházásokra adott előlegek	Összesen
<b>2022. december 31-én</b>	<b>5 568 722</b>	<b>16 901 211</b>	<b>1 883 678</b>	<b>18 659</b>	<b>797 159</b>	<b>354 406</b>	<b>25 523 835</b>
Konszolidációs kör változása	-	6 060 550	105 688		413 193		6 579 431
Növekedés és átsorolás	573 058	3 938 916	699 258	22 031	5 791 809	199 241	11 224 313
Csökkenés és átsorolás	- 1 179	- 1 306 613	- 446 068	-	- 3 521 089	-	- 5 274 949
<b>2023. december 31-én</b>	<b>6 140 601</b>	<b>25 594 063</b>	<b>2 242 557</b>	<b>40 690</b>	<b>3 481 072</b>	<b>553 647</b>	<b>38 052 630</b>
<b>2022. december 31-én</b>	<b>538 864</b>	<b>8 604 276</b>	<b>778 914</b>	<b>595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9 922 649</b>
Konszolidációs kör változása		1 552 692					1 552 692
Éves leírás	200 692	2 070 477	253 301	3 226	-	-	2 527 696
Csökkenés	-	- 879 360	- 65 193	-	-	-	- 944 553
<b>2023. december 31-én</b>	<b>739 556</b>	<b>11 348 085</b>	<b>967 022</b>	<b>3 821</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13 058 484</b>
<b>Nettó könyv szerinti érték</b>							
<b>2022. december 31-én</b>	<b>5 029 858</b>	<b>8 296 935</b>	<b>1 104 765</b>	<b>18 064</b>	<b>797 159</b>	<b>354 406</b>	<b>15 601 186</b>
<b>2023. december 31-én</b>	<b>5 401 045</b>	<b>14 245 978</b>	<b>1 275 535</b>	<b>36 869</b>	<b>3 481 072</b>	<b>553 647</b>	<b>24 994 146</b>

**4. Befektetett pénzügyi eszközök bemutatása**

<b>Megnevezés</b>	<b>Összeg (ezer forintban)</b>
Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	-
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	-
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	707.953
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásnak	1.052.119
Egyéb tartós részesedés	-
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásnak	-
Egyéb tartósan adott kölcsön	620
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	-
Tőkekonszolidációs különbözetek	1.126.130
<b>Összesen</b>	<b>2.886.822</b>

<b>Tartós jelentős tulajdoni részesedés</b>	<b>Összeg (ezer forintban)</b>
Pannon Tank Kft.	9.097
Boreasz Kft.	695.330
Focus-Port Zrt.	3.500
Egyéb	26
<b>Összesen</b>	<b>707.953</b>

**5. Aktív tőkekonszolidációs különbözet**

Az aktív tőkekonszolidációs különbözet a leányvállalatok és a közös vezetésű vállalkozások tőkekonszolidációja során a részesedés könyv szerinti értéke és a részesedésre jutó leányvállalati saját tőke pozitív különbözetének a terven felüli értékcsökkenéssel csökkentett értékét tartalmazza. (adatok ezer forintban)

adatok eFt-ban	Nyitó érték 2022. december 31-én	Növekedés és átsorolás	Csökkenés és átsorolás	Záró érték 2023. december 31-én
<b>Bruttó érték</b>				
6*6 Taxi Kft.	80 411			80 411
B Radiológiai Centrum	20 006		- 20 006	-
Iris Trade 2004 Kft.	32 107			32 107
Matko Airport Kft.	204 364	46 450		250 814
Taxi Plus Kft.	38 313			38 313
Translog Kft.	150 160	358 760		508 920
G.Transport 96 Zrt.	-	118 402		118 402
Unitranscoop Logistics Kft.	661 467			661 467
Birdie Kft.	3 977			3 977
Gereben 10 Kft.	4 321			4 321
ECO-TOL-FOUR Kft.	2 099			2 099
ECO-TOL-ONE Kft.	1 116			1 116
ECO-TOL-THREE Kft.	5 096			5 096
ECO-TOL-TWO Kft.	5 043			5 043
MB Sunissi	125 885	66 115		192 000
<b>Bruttó érték összesen</b>	<b>1 334 365</b>	<b>589 727</b>	<b>- 20 006</b>	<b>1 904 086</b>
<b>Halmazott értékcsökkenés</b>				
6*6 Taxi Kft.	32 164	8 041		40 205
B Radiológiai Centrum	7 524		- 7 524	-
Iris Trade 2004 Kft.	22 310	3 211		25 521
Matko Airport Kft.	204 364	46 450		250 814
Taxi Plus Kft.	15 325	3 831		19 156
Translog Kft.	19 665	46 959		66 624
G.Transport 96 Zrt.	-	11 840		11 840
Unitranscoop Logistics Kft.	248 263	76 652		324 915
Birdie Kft.	1 774	398		2 172
Gereben 10 Kft.	1 082	432		1 514
ECO-TOL-FOUR Kft.	210	210		420
ECO-TOL-ONE Kft.	112	112		224
ECO-TOL-THREE Kft.	510	510		1 020
ECO-TOL-TWO Kft.	504	504		1 008
MB Sunissi	12 589	19 934		32 523
<b>Bruttó érték összesen</b>	<b>566 396</b>	<b>219 084</b>	<b>- 7 524</b>	<b>777 956</b>
<b>Nettó könyv szerinti érték</b>				
6*6 Taxi Kft.	48 247	8 041	-	40 206
B Radiológiai Centrum	12 482	-	- 12 482	-
Iris Trade 2004 Kft.	9 797	3 211	-	6 586
Matko Airport Kft.	-	-	-	-
Taxi Plus Kft.	22 988	3 831	-	19 157
Translog Kft.	130 495	311 801	-	442 296
Unitranscoop Kft.	-	106 562	-	106 562
Unitranscoop Logistics Kft.	413 204	76 652	-	336 552
Birdie Kft.	2 203	398	-	1 805
Gereben 10 Kft.	3 239	432	-	2 807
ECO-TOL-FOUR Kft.	1 889	210	-	1 679
ECO-TOL-ONE Kft.	1 004	112	-	892
ECO-TOL-THREE Kft.	4 586	510	-	4 076
ECO-TOL-TWO Kft.	4 539	504	-	4 035
MB Sunissi	113 296	46 181	-	159 477
<b>Nettó érték összesen</b>	<b>767 969</b>	<b>370 643</b>	<b>- 12 482</b>	<b>1 126 130</b>



**6. Saját tőke**

A jegyzett tőke, a tőketartalék, s az eredménytartalék az anyavállalat mérlegadatait tartalmazza, a leányvállalati adatok a tőkekonszolidáció során kiszűrésre kerültek.

(adatok eFt-ban)

	<u>2022.12.31</u>	<u>2023.12.31.</u>
<b>Saját tőke</b>	<b>6.638.539</b>	<b>9.270.418</b>
Jegyzett tőke	11.150	11.150
ebből: visszavásárolt részvény	-	-
Tőketartalék	-	-
Eredménytartalék	3.987.510	4.799.123
Lekötött tartalék	200.000	-
Értékelési tartalék	-	-
Korrigált adózott eredmény	1.348.460	2.200.983
Konszolidált vállalkozás saját tőke változás	-265.989	293.963
Konszolidáció miatti változások	-114.531	-157.636
- adósságkonszolidáció kül.	-114.531	-157.636
- közbeső eredmény kül.	-	-
Külső tagok részesedése	1.471.939	2.122.835

A külső tulajdonosi részesedés a 2022 és 2023-as évekre vonatkozóan a következőképpen alakult:

	2022	2023
6*6 Taxi Kft.	50.560	25.775
Iris Energy Kft.	190.100	123.203
Iris Trade 2004 Kft.	15.542	106.058
Taxi Plus Kft.	69.892	66.374
Translog Kft.	129.592	264.381
Magyar Magánvasút Kft.	895.408	1.236.845
Gereben 10 Kft.	120.845	117.520
Transtank Kft.	-	182.680
<b>Összesen</b>	<b>1.471.939</b>	<b>2.122.835</b>

**7. Passzív tőkekonzolidációs különbözlet**

A passzív tőkekonzolidációs különbözlet a leányvállalatok tőkekonzolidációja során a leányvállalati részesedés könyv szerinti értéke és a részesedésre jutó leányvállalati saját tőke különbözete, ha a részesedésre jutó leányvállalati saját tőke meghaladja a részesedésért fizetett összeget. Tartalmilag jelenthet nem realizált nyereséget, illetve jövőbeni kötelezettséget is.

A passzív tőkekonzolidációs különbözlet a hátrasorolt kötelezettségek között került kimutatásra.

adatok eFt-ban	Nyitó érték 2022.		Növekedés és		Csökkenés és		Záró érték 2023.	
	december 31-én	átsorolás	átsorolás	átsorolás	átsorolás	átsorolás	december 31-én	átsorolás
<b>Passzív tőkekonzolidációs különbözetek</b>								
Iris Energy Kft.	39 086	-	-	-	-	890	38 196	-
Jiko Trans s.r.o.	62 439	-	-	-	-	62 439	62 439	-
Transolut Kft.	612 801	-	-	-	-	612 801	612 801	-
Transolut srl	10 719	-	-	-	-	10 719	10 719	-
Transolut s.r.o.	116 668	-	-	-	-	116 668	116 668	-
Transtank Kft.	-	-	-	-	-	394 675	394 675	-
West Bridge Kft.	1 694 336	-	-	-	-	1 694 336	1 694 336	-
Magyar Magánvasút Kft.	11 830	-	-	-	-	11 830	11 830	-
<b>Összesen</b>	<b>2 547 879</b>	<b>394 675</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>890</b>	<b>2 941 664</b>	<b>-</b>

**8. Hosszú lejáratú kötelezettségek**

(adatok eFt-ban)

Társaság	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	Tartozások kötvény-kibocsátásból	Beruházási és fejlesztési hitelek	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek és kapcsolt	Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen
Illés Holding Zrt.		6.000.000	440.414		314.683	6.755.097
Iris Energy Kft.	932.729					932.729
Magyar Magánvasút Kft.			306.420		740.740	1.047.160
Jiko Trans sro				15.078		15.078
Logbridge Kft.						-
Translog Kft.				3.589.833		3.589.833
Transolut Kft.					49.685	49.685
Transolut srl	9.773					9.773
Transolut sro					2.515	2.515
G.Transport96 Zrt.					14.000	14.000
Unitranscoop Logistics Kft.			259.600	92.305	523.383	875.288
West Bridge Kft.					1.246.342	1.246.342
ECO-TOL-FOUR Kft.					102.130	102.130
ECO-TOL-ONE Kft.					102.637	102.637
ECO-TOL-THREE Kft.					98.552	98.552
ECO-TOL-TWO Kft.					98.620	98.620
MB Sunissi Kft.					423.376	423.376
Transtank Kft.					943.228	943.228
<b>Összesen:</b>	<b>942.502</b>	<b>6.000.000</b>	<b>1.006.434</b>	<b>3.697.216</b>	<b>4.659.891</b>	<b>16.306.043</b>

Fenti hitelek, kötelezettségek mögött ingatlan jelzálogjog, ill. a hitel/lízing tárgyát képező tárgyi eszköz biztosítékok szolgálnak fedezetként.

**9. Eredménykimutatáshoz fűzött magyarázat**

A **nettó értékesítés árbevétele** az ILLÉS Holding csoporthoz tartozó vállalkozások tekintetében az alábbi tevékenységi körök szerint alakult:

(adatok eFt-ban)

Tevékenységi körök	2022	2023
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	21.326.642	25.745.706
Export értékesítés nettó árbevétele	12.613.407	14.574.400
<b>Összesen:</b>	<b>33.940.049</b>	<b>40.320.106</b>

A konszolidált üzemi (üzleti) tevékenység eredménye 3.363.976 eFt nyereség, mely arányosan a tavalyi egész éves 2.046.872 eFt nyereséget jelentősen meghaladja.

A pénzügyi műveletek eredménye 2022-ben 81.681 eFt veszteség, míg 2023-ban 197.004 eFt veszteség.

A külső tulajdonosi részesedés változása a 2022 és 2023-as évekre vonatkozóan a következőképpen alakult:

	2022	2023
6*6 Taxi Kft.	-32.392	-24.784
Iris Energy Kft.	24.975	-21.664
Iris Trade 2004 Kft.	-1.091	90.516
Taxi Plus Kft.	-2.290	-3.519
Translog Kft.	129.592	159.848
Magyar Magánvasút Kft.	312.206	439.437
Gereben 10 Kft.	-3.000	-3.325
Transtank Kft.	0	62.761
<b>Összesen</b>	<b>428.000</b>	<b>699.271</b>

Az ILLÉS csoportra jutó 2023. évi adózott eredménye nyereség: 2.200.983 eFt.

**1. Mutatószámok****Vagyoni helyzet jellemzésének mutatói**

adatok ezer  
forintban

	<b>2022.12.31</b>	<b>2023.12.31</b>
<b>Tőkeigényességi mutató</b>	<b>51,43%</b>	<b>65,03%</b>
Befektetett eszköz	17 141 957	28 264 277
Összes eszköz	33 330 166	43 460 260
	<b>2022.12.31</b>	<b>2023.12.31</b>
<b>Forgóeszközök aránya</b>	<b>44,71%</b>	<b>33,04%</b>
Forgóeszköz	14 901 408	14 361 137
Összes eszköz	33 330 166	43 460 260

	<b>2022.12.31</b>	<b>2023.12.31</b>
<b>Saját tőke aránya</b>	<b>19,92%</b>	<b>21,33%</b>
Saját tőke	6 638 539	9 270 418
Összes forrás	33 330 166	43 460 260

	<b>2022.12.31</b>	<b>2023.12.31</b>
<b>Eladósodottsági mutató</b>	<b>73,78%</b>	<b>68,86%</b>
Kötelezettségek	24 590 460	29 926 498
Összes forrás	33 330 166	43 460 260

	<b>2022.12.31</b>	<b>2023.12.31</b>
<b>Tőkefeszültségi mutató</b>	<b>370,42%</b>	<b>322,82%</b>
Kötelezettségek	24 590 460	29 926 498
Saját tőke	6 638 539	9 270 418

	<b>2022.12.31</b>	<b>2023.12.31</b>
<b>Nettó adósság/ Saját tőke</b>	<b>2,13</b>	<b>2,44</b>
Nettó adósság	14 133 360	22 629 462
Saját tőke	6 638 539	9 270 418

	<b>2022.12.31</b>	<b>2023.12.31</b>
<b>Nettó adósság/ Mérlegfőösszeg</b>	<b>42,40%</b>	<b>52,07%</b>
Nettó adósság	14 133 360	22 629 462
Mérlegfőösszeg	33 330 166	43 460 260

## Likviditási helyzet mutatói

	2022.12.31	2023.12.31
<b>Nettó eladósodottság</b>	<b>2,67</b>	<b>2,19</b>
Kötelezettségek- követelések	17 726 820	20 288 139
Saját tőke	6 638 539	9 270 418

	2022.12.31	2023.12.31
<b>Rövid távú likviditás</b>	<b>1,82</b>	<b>1,34</b>
Forgóeszközök	14 901 408	14 361 137
Rövid lejáratú kötelezettségek	8 207 735	10 678 791

	2022.12.31	2023.12.31
<b>Hitelfedezettségi mutató</b>	<b>83,62%</b>	<b>90,26%</b>
Követelések	6 863 640	9 638 359
Rövid lejáratú kötelezettségek	8 207 735	10 678 791

## Vállalkozás jövedelmi helyzetének elemzése

	2022.12.31	2023.12.31
<b>Alaptőke hatékonysága</b>	<b>15932,38%</b>	<b>26011,25%</b>
Adózott eredmény	1 776 460	2 900 254
Jegyzett tőke	11 150	11 150

	2022.12.31	2023.12.31
<b>Tőkearányos pénzügyi eredmény</b>	<b>-1,23%</b>	<b>-2,13%</b>
Pénzügyi eredmény	-81 681	-197 004
Saját tőke	6 638 539	9 270 418

	2022.12.31	2023.12.31
<b>Jegyzett tőkearányos pénzügyi eredmény</b>	<b>-732,56%</b>	<b>-1766,85%</b>
Pénzügyi eredmény	-81 681	-197 004
Jegyzett tőke	11 150	11 150

	2022.12.31	2023.12.31
<b>EBITDA/Fizetendő kamatok</b>	<b>4,01</b>	<b>3,91</b>
EBITDA	4 004 021	6 173 999
Fizetendő kamatok	998 734	1 579 253

**III. Tájékoztató adatok****Foglalkoztatottak létszáma (fő)**

	<b>2022</b>	<b>2023</b>
B Radiológiai Centrum	6	-
Illés Holding Zrt.	26	31
6*6 Taxi Kft.	34	34
Birdie Kft.	4	4
Magyar Magánvasút Kft.	143	152
Iris Energy Kft.	1	3
Iris Trade 2004 Kft.	1	1
Matko Airport Kft.	5	5
Translog Kft.	2	2
Transolut Kft.	68	58
Transtank Kft.	-	128
Unitranscoop Kft.	37	37
Unitranscoop Logistics Kft.	86	105
West Bridge Kft.	113	136
	<b>526</b>	<b>696</b>

Magyarországon a koronavírus járvány és az orosz-ukrán konfliktus következtében előre nem várt és nem modellezhető rendkívüli események következtek be, és következhetnek be a közeljövőben. A nem várt események a magyar gazdaság valamennyi szereplőjét is érinthetik. A Társaság vezetése és a tulajdonos ugyanakkor eltökélt aziránt, hogy a Társaság folytassa vállalkozási tevékenységét, az ehhez szükséges esetleges intézkedéseket biztosítani fog, ezért a konszolidált éves beszámoló a vállalkozás folytatásának feltételezésével készült.

Budapest, 2024. április 23.

.....



1.számú melléklet

ESZKÖZÖK										
A társaság meglévő eszközei										
Előző évi mérleg szerinti értéke	Egyedi vállalatok összege	Előző évi mérleg szerinti értéke	Tőke-konszolidáció	Adóssághoz-konszolidáció	Bevételi-ráfordítás-konszolidáció	Közbenevő eredmény-konszolidáció	Társult vállalkozások	Létszám	Konszolidált beszámoló	
<b>I. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>										
<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>										
	32 398 232	-622 374	-2 036 471	-1 476 111	0	0	0	0	28 264 277	
1. Alapítás-étszerzéses aktívált értéke	806 854	-423 546	0	0	0	0	0	0	383 308	
2. Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3. Vagyoni értékű jogok	92 670	0	0	0	0	0	0	0	92 670	
4. Szellemi termékek	280 639	0	0	0	0	0	0	0	280 639	
5. Ujleti vagy ségérték	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6. Immatériális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7. Immatériális javakra adott értékeljesbítés	423 545	-423 545	0	0	0	0	0	0	0	
<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	26 371 019	-376 873	0	0	0	0	0	0	24 994 146	
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jog	5 620 999	-219 954	0	0	0	0	0	0	5 401 045	
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	14 338 460	-92 452	0	0	0	0	0	0	14 245 978	
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 285 520	-9 933	0	0	0	0	0	0	1 275 587	
4. Tényezőállatok	36 869	0	0	0	0	0	0	0	36 869	
5. Beruházások, felújítások	3 481 072	0	0	0	0	0	0	0	3 481 072	
6. Beruházásokra adott előlegek	553 647	0	0	0	0	0	0	0	553 647	
7. Tárgyi eszközök értékeljesbítés	54 452	-54 452	0	0	0	0	0	0	0	
<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>	6 220 369	178 044	-2 036 471	-1 476 111	0	0	0	0	2 986 822	
1. Tartós részvétel más cégekkel, vállalkozásokban	2 722 926	178 044	-2 950 070	0	0	0	0	0	0	
2. Tartós jelentős kölcsön-kapcsolat vállalkozásokban	1 475 181	0	0	-1 475 111	0	0	0	0	0	
3. Tartós jelentős kölcsön-jelentős tul. rész. Vés	820 164	0	0	0	0	0	0	0	820 164	
4. Egyéb tartós kölcsön-kapcsolat	1 052 119	0	-212 531	0	0	0	0	0	839 588	
5. Tartós részvétel más cégekkel, vállalkozásokban	620	0	0	0	0	0	0	0	620	
6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7. Tartós részvétel más cégekkel, vállalkozásokban	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
8. Befektetett pénzügyi eszközök értékeljesbítés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9. Befektetett pénzügyi eszközök értékeljesbítés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékeljesbítés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
11. Tőkekonzolidáció különbözete	0	0	1 126 130	0	0	0	0	0	1 126 130	
- lényvállalattól	0	0	1 126 130	0	0	0	0	0	1 126 130	
- közös vezetési vállalkozásoktól	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- társult vállalkozásoktól	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>B. FORGÓESZKÖZÖK</b>	22 426 367	0	0	-8 065 230	0	0	0	0	14 361 137	
<b>I. KESZLETEK</b>	367 405	0	0	0	0	0	0	0	367 405	
1. Anyagok	308 875	0	0	0	0	0	0	0	308 875	
2. Bejelezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3. Novendék, hizo- és egyéb állatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4. Készletmek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5. Áruk	68 530	0	0	0	0	0	0	0	68 530	
6. Készletre adott előlegek	68	0	0	0	0	0	0	0	68	
<b>II. KÖVETELÉSEK</b>	17 703 590	0	0	-8 065 230	0	0	0	0	9 638 360	
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	6 089 372	0	0	0	0	0	0	0	6 089 372	
2. Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	8 857 672	0	0	-8 065 230	0	0	0	0	792 442	
3. Követelések jelentős tul. rész. viszonyban lévő vállalkozásoktól	284 572	0	0	0	0	0	0	0	284 572	
4. Követelések egyéb rész. viszonyban lévő vállalkozásoktól	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5. Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6. Egyéb követelések	2 491 974	0	0	0	0	0	0	0	2 491 974	
7. Követelések értékeljesbítés, különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
8. Származékos ügyletek pozitív értékeljesbítés, kölcsön	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9. Konzolidációból adódó (számtított) társ. adó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
1. Részvétel más cégekkel, vállalkozásokban	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2. Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3. Egyéb részvétel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4. Saját részvények, üzletrészek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6. Értékpapírok értékeljesbítés különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK</b>	4 366 373	0	0	0	0	0	0	0	4 366 373	
1. Pénztár, csekkok	65 951	0	0	0	0	0	0	0	65 951	
2. Bankbetétek	4 299 422	0	0	0	0	0	0	0	4 299 422	
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékeljesbítés	887 836	0	0	-62 989	0	0	0	0	824 847	
4. Befektetett pénzügyi eszközök értékeljesbítés	627 811	0	0	-52 989	0	0	0	0	574 822	
5. Hosszú lejáratú pénzügyi eszközök értékeljesbítés	88 042	0	0	0	0	0	0	0	88 042	
6. Hosszú lejáratú pénzügyi eszközök értékeljesbítés	171 962	0	0	0	0	0	0	0	171 962	
<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVAK) ÖSSZESEN</b>	66 712 434	-622 374	-2 036 471	-9 593 350	0	0	0	0	43 460 260	

	Eldikésztés mérték	Eldikésztés korrekciók	Tőke- konszolidáció	Adóssá- g- konszolidáció	Bevétel- ráfordítás konszolidáció	Közben- es eredmény konszolidáció	Társult vállalkozások	Látens adó	Konszolidált összesítő
<b>FORRÁSOK</b>									
<b>D. SAJÁT TŐKE</b>	<b>14 874 903</b>	<b>-822 374</b>	<b>-4 878 136</b>	<b>7 121</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-11 088</b>	<b>9 270 419</b>
I. JEGYZETT TŐKE	720 223	0	-709 073	0	0	0	0	0	11 150
ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés név	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐK	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. TŐKETARTALÉK	913 810	0	-913 810	0	0	0	0	0	0
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	7 911 924	-322 421	-2 790 380	0	0	0	0	0	4 799 124
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	1 430 511	0	-1 430 511	0	0	0	0	0	0
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	477 987	-477 987	0	0	0	0	0	0	0
1. Értékvesztés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Válság értékelési tartaléka	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VII. KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY	3 420 438	82 501	-1 451 894	184 757	0	0	0	-14 828	2 200 983
VIII. Konszolidált vállalk. saját tőke változás	0	95 543	194 687	0	0	0	0	3 733	293 963
- leányvállalat saját tőke változás	0	95 543	194 687	0	0	0	0	3 733	293 963
- társult vállalkozás saját tőke változás	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IX. Konszolidáció miatti változások (+)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- adóssághozzájárulás különbözeteiből	0	0	0	-157 636	0	0	0	0	-157 636
- közbenes eredmény különbözeteiből	0	0	0	-157 636	0	0	0	0	-157 636
X. Külső tagok (más tulajdonosok) részesedése	0	0	2 122 836	0	0	0	0	-1	2 122 835
<b>E. CÉLTARTALÉKOK</b>	<b>463 324</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>463 324</b>
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	324 978	0	0	0	0	0	0	0	324 978
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	84 894	0	0	0	0	0	0	0	84 894
3. Egyéb céltartalék	53 452	0	0	0	0	0	0	0	53 452
<b>F. KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>36 521 198</b>	<b>0</b>	<b>2 941 664</b>	<b>-9 547 462</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 085</b>	<b>28 928 485</b>
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK									
1. Hátrasorolt köt. kapcsoló vállalkozással szem	6 000 000	0	0	0	0	0	0	0	6 000 000
2. Hátrasorolt köt. jelentős tul. rész. vsz. váll. szer	1 006 434	0	0	0	0	0	0	0	1 006 434
3. Hátrasorolt köt. egyéb rész. vsz. váll. szemben	3 697 216	0	0	0	0	0	0	0	3 697 216
4. Hátrasorolt köt. egyéb rész. vsz. vállalkozással szem	2 702 693	0	0	-1 877 378	0	0	0	0	825 315
5. Tőkekonzolidációs különbözet leányvállal-ból	18 183 421	0	2 941 664	0	0	0	0	0	2 941 664
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	942 502	0	0	-1 877 378	0	0	0	0	16 306 043
1. Hosszú lejáratú kapott kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	942 502
2. Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Tartozások kötvénykiadásból	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Tartós kötelezettségek kapcsoló vállalkozás	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Tartós köt. jelentős tul. rész. vsz. vállalkozás	0	0	0	-1 877 378	0	0	0	0	0
8. Tartós köt. egyéb rész. vsz. vállalkozással sz	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	3 834 576	0	0	0	0	0	0	0	3 834 576
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	18 337 777	0	0	-7 670 084	0	0	0	11 086	10 678 788
1. Rövid lejáratú kölcsönök	568 950	0	0	0	0	0	0	0	568 950
ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Rövid lejáratú hitelek	1 781 757	0	0	0	0	0	0	0	1 781 757
3. Vevőkől kapott előlegek	4 421	0	0	0	0	0	0	0	4 421
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolg.-ból	4 185 456	0	0	0	0	0	0	0	4 185 456
5. Váltótartozások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Rövid lejáratú köt. kapcsoló vállalkozással sz	8 162 320	0	0	-7 670 084	0	0	0	0	492 236
7. Rövid lejáratú köt. jelentős tul. rész. vsz. váll	1 324	0	0	0	0	0	0	0	1 324
8. Rövid lejáratú köt. egyéb rész. vsz. váll. szeml	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3 633 549	0	0	0	0	0	0	-2	3 633 547
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Származékos ügyletek negatív értékelési ki	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Konszolidációból adódó (számitott) társ. adó	0	0	0	0	0	0	0	11 087	11 087
<b>G. PASSZÍV IDŐBELI ELHÁTÁROLÁSOK</b>	<b>3 853 009</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-52 988</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 800 020</b>
1. Bevételre passzív időbeli elhatárolása	150 340	0	0	0	0	0	0	0	150 340
2. Költségekre, ráfordítások passzív időbeli elhata	710 050	0	0	-52 988	0	0	0	0	657 061
3. Halasztott bevételek	2 992 619	0	0	0	0	0	0	0	2 992 619
<b>FORRÁSOK (PASSZÍVAK) ÖSSZESEN</b>	<b>56 712 434</b>	<b>-622 374</b>	<b>-2 036 471</b>	<b>-9 593 330</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>43 460 260</b>

EREDMÉNYKIMUTATÁS	Előző évi mérleg	Előző évi korrekciók	Tőke-konszolidáció	Adósság-konszolidáció	Bevételei-ráfordítás konszolidáció	Közben-szolidáció	Társult vállalkozások	Látens adó	Konszolidált beszámoló
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	27 419 500	0	0	0	-1 673 793	0	0	0	25 745 707
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	15 217 604	0	0	0	-643 204	0	0	0	14 574 400
<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	<b>42 637 104</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2 316 997</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>40 320 106</b>
03. Saját termelésű készletek állományváltozás	39 181	0	0	0	0	0	0	0	39 181
04. Saját előállított eszközök aktívált értéke	39 181	0	0	0	0	0	0	0	39 181
<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke (03+04)</b>	<b>78 362</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>78 362</b>
III. Egyéb bevételek	2 683 679	0	0	-647 119	0	0	0	0	2 036 480
ebből: visszaírt értékvészítés	179	0	0	0	0	0	0	0	179
III/A Adóssággkonsz. miatti (r. növelő) konsz. k	0	0	0	164 757	0	0	0	0	164 757
05. Anyagköltség	7 912 648	0	0	0	0	0	0	0	7 912 648
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	11 176 854	0	0	0	-368 065	0	0	0	10 808 789
07. Egyéb szolgáltatások értéke	704 869	0	0	0	0	0	0	0	704 869
08. Eladott áruk beszerzési értéke	3 547 024	0	0	0	0	0	0	0	3 547 024
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	5 764 908	0	0	0	-1 948 435	0	0	0	3 816 473
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>	<b>29 106 303</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2 316 500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>26 789 803</b>
10. Bérköltség	5 928 881	0	0	0	0	0	0	0	5 928 881
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 363 284	0	0	0	0	0	0	0	1 363 284
12. Bérjárulékok	796 122	0	0	0	0	0	0	0	796 122
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	<b>8 088 287</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 088 287</b>
VI. Értékbökkenési leírás	2 590 939	0	219 084	0	0	0	0	0	2 810 023
VII. Egyéb ráfordítások	2 276 418	0	0	-767 528	-475	0	0	0	1 508 415
ebből: értékvészítés	450 933	0	0	114 675	0	0	0	0	565 608
VIII/A Adóssággkonsz. miatti (r. csökkent) konsz. k	0	0	0	285 186	0	0	0	0	285 186
<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNY</b>	<b>3 287 917</b>	<b>0</b>	<b>-219 084</b>	<b>285 186</b>	<b>-22</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 363 977</b>
13. Kapott (járó) osztalék, részesedés	502 049	0	-502 000	0	0	0	0	0	49
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	502 049	0	-502 049	0	0	0	0	0	0
14. Részesedések értékesítésének árfolyamny	262 227	0	0	-120 409	0	0	0	0	141 818
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	262 227	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árf	20 618	0	0	0	0	0	0	0	20 618
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	20 618	0	0	0	0	0	0	0	20 618
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjelleg	2 012 370	0	0	0	-645 555	0	0	0	1 366 815
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	776 826	0	0	0	-645 555	0	0	0	131 271
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	396 153	66 453	-31 529	0	0	0	0	0	431 077
ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	<b>3 193 417</b>	<b>66 453</b>	<b>-633 529</b>	<b>-120 409</b>	<b>-645 555</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 980 377</b>
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árt	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordít	2 224 830	0	0	0	-645 577	0	0	0	1 579 253
ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	682 646	0	0	0	-645 577	0	0	0	37 069
20. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek é	16 048	-16 048	0	0	0	0	0	0	0
ebből: értékelési különbözet	578 128	0	0	0	0	0	0	0	578 128
ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)</b>	<b>2 819 006</b>	<b>-16 048</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-645 577</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 157 381</b>
<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-I-IX)</b>	<b>374 411</b>	<b>82 501</b>	<b>-533 529</b>	<b>-120 409</b>	<b>22</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-197 005</b>
<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+B)</b>	<b>3 672 328</b>	<b>82 501</b>	<b>-752 613</b>	<b>164 757</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 166 972</b>
X. Adófizetési kötelezettség	251 890	0	0	0	0	0	0	0	251 890
X/A Konszolidációból adódó társ. adó kul.	0	0	0	0	0	0	0	14 828	14 828
<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-XII)</b>	<b>3 420 438</b>	<b>82 501</b>	<b>-752 613</b>	<b>164 757</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-14 828</b>	<b>2 900 264</b>
G/II KISEBBS. TUL-RA JUTÓ ADÓZOTT EREDMÉNY	0	0	699 271	0	0	0	0	0	699 271
G/III CSOPORTRA JUTÓ ADÓZOTT EREDMÉNY	3 420 438	82 501	-1 451 884	164 757	0	0	0	-14 828	2 200 983

**2.számú melléklet:****Saját tőke mozgástábla**

	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Konszolidáció miatti változások	Leányvállalati saját tőke változása	Külső tulajdonosok	Összesen
<b>2022. december 31.</b>	<b>11 150</b>	-	<b>3 987 510</b>	<b>200 000</b>	<b>1 348 460</b>	<b>- 114 531</b>	<b>- 265 989</b>	<b>1 471 939</b>	<b>6 638 539</b>
Előző évi eredmény átsorolása			831 613		- 1 348 460	43 105	559 952		- 0
Leányvállalati struktúra változása								49 625	49 625
Osztalék			- 220 000					- 98 000	- 318 000
Lekötött tartalék feloldása			200 000	- 200 000					-
Tárgyévi eredmény					2 200 983			699 271	2 900 254
<b>2023. december 31.</b>	<b>11 150</b>	-	<b>4 799 123</b>	-	<b>2 200 983</b>	<b>- 157 636</b>	<b>293 963</b>	<b>2 122 835</b>	<b>9 270 418</b>

## Cash-flow kimutatás

## 3.sz.melléklet

Sor- szám	Megnevezés	2023	2022
1	<b>Adózás előtti eredmény (-kapott osztalék)</b>	<b>3 166 923</b>	<b>1 962 018</b>
2	Elszámolt amortizáció	2 810 023	1 957 149
	Aktív tőkekonzolidációs különbözet értékcsökkenése	0	0
	Társult vállalkozások átértékelése	0	0
3	Elszámolt értékvesztés és visszaírása	565 429	11 087
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	8 899	338 873
6	Szállítói kötelezettségek és váltótartozások változása	1 242 408	889 625
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	1 286 250	205 548
8	Passzív időbeli elhatárolás változása	2 153 278	1 231 060
9	Vevőkövetelés és váltókövetelés változása	-2 527 901	-1 204 049
10	Forgóeszközök (vevők és pénzeszköz nélkül) változása	-1 051 105	-925 144
11	Aktív időbeli elhatárolások változása	451 955	-928 632
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-266 718	-188 732
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	-318 000	-200 000
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás</b>	<b>7 521 441</b>	<b>3 148 804</b>
14	Befektetett eszközök állományváltozás	-19 743 436	-9 527 976
	konzolidációs kör változása miatt	5 811 093	5 811 093
15	Kapott osztalék, részesedés	49	3 174
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás</b>	<b>-13 932 294</b>	<b>-3 713 709</b>
16	Jegyzett tőkeemelés befolyt összege		
17	Jegyzett tőke leszállításával kapcsolatos pénziáramlás		
18	Részvény-, kötvénykibocsátás bevétele		
19	Részvénybevonás (tőkeleszállítás), kötvény visszafizetés		
20	Hosszú lejáratú kölcsön, hitel, kötelezettség állományvált.	2 471 197	5 732 114
21	Rövid lejáratú hitel és kölcsön állományváltozása	-57 603	185 066
22	Véglegesen kapott pénzeszköz		
23	Véglegesen átadott pénzeszköz		
24	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú köt.vált.		
25	Külső tagok részesedése állományváltozás	650 896	431 111
26	Passzív tőkekonzolidációs különbözet állományváltozás	393 785	0
27	Konzolidálásból eredő állományváltozás	-601 271	-428 000
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás</b>	<b>2 857 004</b>	<b>5 920 290</b>
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása</b>	<b>-3 553 849</b>	<b>5 355 385</b>